

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE
SUL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 1996

Il Collegio dei revisori, riunitosi presso la sede dell'Istituto Centrale per la Ricerca Scientifica e Tecnologica Applicata al Mare (ICRAM), ha preso in esame il Conto consuntivo 1996 predisposto dallo stesso Ente.

Tale documento risulta composto dai prospetti richiesti dal D.P.R. n. 696/79 ed è accompagnato dalla relazione illustrativa del Presidente.

Il Collegio, per le operazioni di controllo di sua competenza, ha proceduto al riscontro dei documenti che compongono il conto consuntivo, con le risultanze finali dei libri contabili di pertinenza tenuti dall'ICRAM.

Dal complesso dei riscontri eseguiti, ed in particolare dai saldi generali, non sono emersi errori contabili o manchevolezze.

Da un esame complessivo delle voci del rendiconto finanziario risulta che a fronte di una previsione definitiva di Entrate per lire 6.470.042.489 vi è stato un accertamento di lire 6.551.813.590, con un saldo positivo pari a lire 81.771.101.

In particolare, le **entrate correnti** accertate in lire 5.427.540.341 sono costituite per lire 3.434.600.000 dal contributo ordinario dello Stato (che ne costituisce il 65,5%); le rimanenti entrate riguardano contributi concessi dal Ministero per le Risorse Agricole, Alimentari e Forestali (M.R.A.A.F.) per lire 758.000.000 relativi alla realizzazione di specifici programmi di ricerca (quota parte 1996); lire 450.000.000 per contributo del Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica

(MURST) relativo al programma di ricerca n. 62 "PRISMA" (quota parte 1996); lire 187.360.312 relative a recuperi rimborsi diversi; lire 116.906 relative ad interessi bancari; f. 597.463.123 per contributi da amministrazioni ed enti diversi.

Per quanto concerne le entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, (titolo IV), risulta accertata la somma di f. 4.500.000.

Infine, le entrate per partite di giro sono state accertate per lire 1.119.773.249 a fronte di previsioni pari a Lire 1.479.384.580.,

Per quanto attiene alle spese complessivamente previste in lire 9.865.656.753 ne sono state impegnate lire 7.396.201.062.

Il risultato della gestione relativa all'esercizio 1996 ha dato quindi il **disavanzo di competenza** di f. 844.387.472 che si evidenzia nel seguente prospetto.

Entrate Accertate	f. 6.551.813.690
Spese Impegnate	f. <u>7.396.201.062</u>
Disavanzo	f. 844.387.472

Inoltre, il Collegio rileva che l'Ente ha provveduto ad individuare ed eliminare determinati residui attivi e passivi provenienti da esercizi anteriori al 1996, ai sensi dell'art. 39 del D.P.R. n. 696/79, così specificati:

Eliminazione residui attivi	lire 3.862
Eliminazione residui passivi:	lire 898.017.808

La situazione amministrativa chiude con un **avanzo di amministrazione** di lire 3.449.240.738, che si evidenzia nel seguente prospetto:

Avanzo di amministrazione al 1/1/1996	Lire 3.395.614.264
Eliminazione residui passivi (+)	" 898.017.808
Eliminazione residui attivi (-)	" 3.862
Disavanzo di competenza 1996 (-)	" 844.387.472
Avanzo di amministrazione al 31/12/1996	" 3.449.240.738

Di tale avanzo di amministrazione, una quota pari a lire 2.549.353.090 era già stata iscritta nel bilancio di previsione 1997 quale avanzo presunto.

In merito, va sottolineato che alla determinazione del succitato avanzo hanno contribuito le economie accertate in lire 1.890.306.116 per le spese di parte corrente ed in lire 219.538.244 per le spese in conto capitale.

In particolare, per quanto attiene alle spese della **categoria 1 - spese per gli Organi dell'Ente** contro una previsione definitiva di lire 155.000.000, è stata accertata una economia di complessive lire 45.955.135 riferibile alla mancata nomina degli ordinari Organi di amministrazione.

L'economia di lire 722.928.855 accertata per la **categoria II - oneri per il personale in attività in servizio**, è conseguente alla mancata nomina del Direttore Generale ed alla mancata assunzione di due unità di personale con profilo di dirigente di ricerca.

L'economia complessiva di lire 376.487.569 per la **categoria IV - acquisto di beni e servizi** è dovuta principalmente al non ancora attivato cambiamento di sede.

In merito, infine, alle spese della **categoria V - spese istituzionali** - originariamente previste in lire 1.438.300.000, sono state impegnate solamente lire 943.831.815, con una economia di lire 494.468.185.

L'economia realizzata nella categoria V, che rappresenta il 34,3% della previsione definitiva, denota una scarsa funzionalità della progettazione ed esecuzione delle spese istituzionali per la cui rilevanza si richiama l'attenzione degli organi amministrativi dell'Ente; tale aspetto risulta solo in parte giustificato dal tardivo incremento dei pertinenti capitoli di bilancio della categoria stessa, a seguito di approvazione delle variazioni di bilancio.

Per quanto concerne, in ultimo, le partite di giro, le somme impegnate sui corrispondenti capitoli di spesa coincidono con le somme accertate sui corrispondenti capitoli della parte entrate (lire 1.119.773.249).

Per quanto attiene alla situazione di cassa, essa può essere così rappresentata:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio:	4.604.512.901
Riscossioni in conto competenza	5.437.993.026
Riscossioni in conto residui	1.200.283.803
Totale riscossioni	6.638.276.829
Pagamenti in conto competenza	5.680.503.102
Pagamenti in conto residui	2.003.714.443
Totale pagamenti	7.685.217.545
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio:	3.557.572.185

Per quanto attiene alla gestione dei residui, il Collegio rileva che i residui attivi ammontano complessivamente a lire 3.845.826.617 dei quali lire 1.113.820.564 relativi all'esercizio 1996 e lire 2.732.006.053 provenienti dagli esercizi precedenti. Inoltre, a fronte di residui attivi ammontanti ad inizio esercizio a lire 3.932.293.718 ne sono stati riscossi per lire 1.200.283.803; ulteriori residui per lire 3.862 sono stati depennati ai sensi dell'art. 39 del DPR 696/79.

I residui passivi ammontano a complessive lire 3.954.158.064 provenienti quanto a lire 1.715.697.960 dalla gestione di competenza e quanto a lire 2.238.460.104 dagli esercizi precedenti.

A fronte di tali ultimi residui accertati all'inizio dell'anno in complessive lire 5.141.192.355 ne sono stati pagati lire 2.004.714.443: sono stati inoltre depennati ulteriori residui per lire 898.017.808:

L'avanzo di amministrazione avanti evidenziato, può essere quindi così alternativamente dimostrato:

Fondo di cassa all'1.1.1996:	4.604.512.901
Riscossioni:	6.638.276.829
Pagamenti:	7.685.217.545
Consistenza di cassa alla fine esercizio	3.557.572.185
Residui attivi al 31/12/1996 (+)	3.845.826.617
Residui passivi al 31/12/1996 (-)	3.954.158.064
Avanzo di amministrazione al 31/12/1996	<u>3.449.240.738</u>

In merito alla **situazione patrimoniale al 31 dicembre 1996** si evidenziano i seguenti valori:

Attività	12.486.376.087
Passività	<u>7.690.852.633</u>
Patrimonio netto	4.795.523.454

Il patrimonio netto risulta costituito dall'avanzo economico accertato negli esercizi precedenti per lire 5.441.270.101 ridotto del disavanzo economico dell'esercizio finanziario 1996 pari a lire 645.746.647 così determinato:

ENTRATE

Entrate derivanti da trasferimenti correnti	5.240.063.123
Altre entrate	187.477.218
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari	<u>936.757.868</u>
	6.364.298.209

SPESE

Spese correnti	5.842.066.057
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari	<u>1.167.978.799</u>
	7.010.044.856

Disavanzo economico	<u>645.746.647</u>
---------------------	--------------------

Tra le componenti positive del conto economico che non danno luogo a movimenti finanziari (immobilizzazioni tecniche) figura un incremento complessivo di lire 936.757.868 di cui la quota più significativa di f. 898.017.808 è relativa al depennamento dei residui passivi, come in precedenza accennato.

Tra le poste passive del conto economico non aventi natura finanziaria, figurano l'accantonamento al fondo ammortamento mobili e macchine per lire 47.155.768 e al fondo impianti attrezzature e macchine per lire 309.268.832. I tassi di ammortamento applicati dall'Ente sono indicati rispettivamente, nel 20% e nel 10% delle consistenze delle immobilizzazioni medesime. Viene inoltre evidenziato un importo di f. 22.000.000 per un bene ormai completamente ammortizzato, la cui alienazione per f. 4.500.000 ha comportato, tra le poste attive, una sopravvenienza attiva:

Pertanto, a fronte di immobilizzazioni per automezzi mobili e macchine d'ufficio per lire 688.598.945, IL relativo fondo di ammortamento è pari a lire 615.384.445 (valore residuo pari a lire 73.214.500). A fronte di immobilizzazioni per impianti attrezzature e macchinari per lire 3.307.152.861, il relativo fondo di ammortamento è pari a lire 1.921.055.729 (valore residuo pari a lire 1.386.097.132).

Giacchè il criterio eseguito dall'Ente è quello delle quote costanti, e dal dato sopraevidenziato emerge, in particolare per le immobilizzazioni relative agli automezzi mobili e macchine per ufficio, un prossimo pareggio patrimoniale - causato evidentemente dalla vetustà di molte attrezzature ancora in uso, si raccomanda l'Ente di provvedere, al più tardi in occasione del trasferimento della sede, prevista per l'esercizio 1997, all'avvio delle procedure di ricognizione prevista dal vigente regolamento di contabilità.

Il Collegio prende atto, e inoltre, dell'accantonamento al fondo indennità del personale pari a lire 212.337.119:

Lo schema di determinazione della quota 1996 è il seguente:

Fondo indennità liquidazione anzianità al 31.12.1996	1.207.254.395
Fondo indennità liquidazione anzianità al 1.1.1996	1.122.299.209

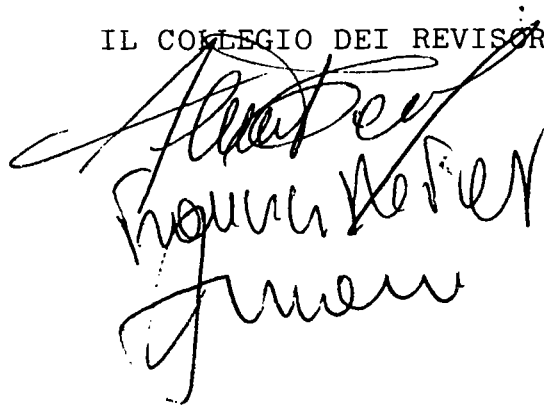
Somma utilizzata nel corso del 1996	
pagamenti CNR quota 1995 di una	
Unità comandata e liquidazione indennità	
di anzianità all'ex direttore generale:	127.381.933
somma residua	994.917.276
 Quota di adeguamento relativa all'anno 96	 212.337.119

Al riguardo, il Collegio rileva che nel corso dell'esercizio l'Ente ha assunto l'impegno di lire 7.000.000 sul cap. 160 per accantonare la quota dell'indennità di anzianità relativa al periodo di comando di una unità di personale dal CNR, in quanto tale quota dovrà essere trasferita, quanto prima, allo stesso CNR.

L'Ente ha provveduto come risulta dalle scritture contabili, e dal provvedimento di riaccertamento dei residui, ad eliminare gli impegni a suo tempo assunti per il fondo in questione, il quale risulta determinato come posta rettificativa dell'attivo patrimoniale ai sensi della circolare del Ministero del Tesoro 1.3.1993 n. 14.

Per tutto quanto sopra esposto, pertanto, il Collegio esprime l'avviso che il Conto Consuntivo per l'esercizio 1996 possa trovare l'approvazione di rito:

IL COLLEGIO DEI REVISORI

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to a member of the Collegio dei Revisori, is written over the printed text.

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Parte I Entrate		GESTIONE DI COMPETENZA								
Cap	Denominazione	PREVISIONI				S O M M E ACCERTATE			DIFFERENZE	
		Iniziali	V A R I A Z I O N I		Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati	RISPETTO	PREVISIONI
			in aumento	in diminuzione						
	TITOLO I									
	ENTRATE CONTRIBUTIVE									
	Categoria I									
	Aliquote contributive a carico dei lavoratori e/o degli iscritti	p.m.			p.m.					
	TOTALE									
	Categoria II									
	Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	p.m.			p.m.					
	TOTALE									
	TOTALE TITOLO I									
	TITOLO II									
	Entrate derivanti da trasferimenti correnti									
	Categoria III									
30	Contributo ordinario a carico del Ministero dell' Ambiente (ex legge 61 del 21 gennaio 1994)	4.275.000.000	49.600.000	890.000.000	3.434.600.000	3.434.600.000	0	3.434.600.000	0	0

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

GESTIONE DEI RESIDUI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
Resid. all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totale	VARIAZIONI		Previsioni	Riscossioni	DIFFERENZE		
				in aumento	in diminuzione			RISPETTO	PREVISIONI	
								in aumento	in diminuzione	
						p.m.	0			
						p.m.	0			
							0			
							0			
							0			
0	0	0	0			3 434.600.000	3.434.600.000		0	0

REPUBBLICA ITALIANA PER LA RICERCA SCIENTIFICA

CASSA APPLICAZIONE

RC

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Parte I Entrate		GESTIONE DI COMPETENZA								
Cap	Denominazione	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE	
		Iniziali	VARIAZIONI		Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati	RISPETTO in aumento	PREVISIONI in diminuzione
			in aumento	in diminuzione						
31	Contrib. straordinario a carico del Ministero delle Risorse Agricole Alimentari e Forestali DL 21/9/87 n. 386	p.m.			p.m.					
32	Contrib. a carico del bilancio del Ministero delle Risorse Agricole Alimentari e Forestali finalizzato a specifici programmi di ricerca	427.000.000	42.000.000	0	489.000.000	385.000.000	373.000.000	758.000.000	289.000.000	0
33	Contributi a carico Ministero dell'Ambiente finalizzati a specifici programmi di ricerca	0			0	0		0	0	0
34	Contrib. a carico del Min. Univ. e Ric. Scient. e Tecnologica, a specifici programmi di ricerca	450.000.000	0		450.000.000	0	450.000.000	450.000.000	0	0
	TOTALE	5.152.000.000	91.800.000	890.000.000	4.353.600.000	3.819.600.000	823.000.000	4.842.600.000	289.000.000	0
40	Categoria IV Trasferimenti da parte di Regioni Contributi a ricerche studi sperimentali condotte nell'ambito delle attività istituzionali (da parte delle Regioni)	0			0		0	0	0	0
	TOTALE	0			0	0	0	0	0	0

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

GESTIONE DEI RESIDUI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
Resid. all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da risuotere	Totali	V A R I A Z I O N I		Previsioni	Riscossioni	D I F F E R E N Z E		
				in aumento	in diminuzione			RISPETTO in aumento	PREVISIONI in diminuzione	
0						p.m.	0			
2 225.285.134	241.000.000	1.984 285.134	2 225.285.134		0	2.842.000.000	626.000.000		2 216.000.000	2.357.285.134
135.000 000	135 000 000	0	135.000.000			135.000.000	135 000.000		0	0
1 170 000.000	720 000.000	450.000.000	1.170.000.000			900.000.000	720.000.000		180.000.000	900 000.000
3 530 285 134	1.096 000.000	2 434.285.134	3.530.285.134	0	0	7.311 600 000	4 915.600.000	0	2.396.000.000	3 257 285.134
279 040.000	0	279.040.000	279.040.000			279.040.000	0		279.040.000	279.040 000
279 040 000	0	279 040 000	279 040 000	0	0	279.040 000	0	0	279.040.000	279.040.000

ISTITUTO CREDITO E
ETIC
50
★

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Parte I Entrate						GESTIONE DI COMPETENZA				
Cap	Denominazione	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE	
		Iniziali	VARIAZIONI		Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati	RISPETTO in aumento	PREVISIONI in diminuzione
			in aumento	in diminuzione						
50	Categoria V Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province Contrib. a ricerche, spese di sperimentaz., condotte nell'ambito delle attivita' istituzionali	165.600.000	0	0	165.600.000	0	165.600.000	165.600.000	0	0
	TOTALE	165.600.000	0	0	165.600.000	0	165.600.000	165.600.000	0	0
60	Categoria VI Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico Contrib. a ricerche e studi, sperimentaz., condotte nell'ambito delle attivita' istituzionali (organismi internazionali)	p.m.			p.m.					
61	Contrib. diversi, sperimentazioni condotte nell'ambito delle attivita' istituzionali (Enti diversi)	120.750.000	198.100.000	0	318.850.000	422.585.077	9.278.046	431.863.123	113.013.123	0
	TOTALE	120.750.000	198.100.000	0	318.850.000	422.585.077	9.278.046	431.863.123	113.013.123	0
	TOTALE TITOLO II	5.438.350.000	289.700.000	890.000.000	4.838.050.000	4.242.185.077	997.878.046	5.240.063.123	402.013.123	0